

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Premium Kaubandus OÜ

registrikood: 11374063

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Mustamäe linnaosa,
Kadaka tee 63

postisihthnumber: 12915

telefon: +372 55988738

e-posti aadress: vitali@premiumkaubandus.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Varud	11
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 6 Laenukohustised	12
Lisa 7 Kapitalirent	12
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 9 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	14
Lisa 11 Müügitulu	15
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	15
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	16
Lisa 14 Tööjõukulud	16
Lisa 15 Muud finantstulud ja -kulud	16
Lisa 16 Tulumaks	17
Lisa 17 Seotud osapooled	17
Aruande allkirjad	19
Vandeauditori aruanne	20

Tegevusaruanne

Ettevõtte peamised tegevusvaldkonnad, toote- ja teenuste grupid

Premium Kaubandus OÜ tegeles 31.12.2023.a lõppenud majandusaastal keemiatoodete hulgimüügiga.

2023.aastal moodustas Premium Kaubandus OÜ müügitulu 11,4 mln euro, olles sellega 49% võrra vähem kui eelmisel aastal.

Olulisemad aruandeaasta jooksul toimunud investeeringud

2023. aastal investeeris Premium Kaubandus OÜ materiaalsesse põhivarasse 25 tuhat eurot.

Peamised finantssuhtarvud majandusaasta ning sellele eelnenud majandusaasta kohta ning nende arvutamise metoodika

	2023	2022
Müügitulu kasv	-49%	413%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	3,9	2,0
ROE	30%	57%
Puhasrentablus	6,8%	4,8%

Toodud finantssuhtarvude arvestamise metoodika:

Müügitulu kasv = $(2023 \text{ müügitulu} - 2022 \text{ müügitulu}) / 2022 \text{ müügitulu} * 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustused

ROE = puhaskasum / omakapital * 100

Puhasrentablus = puhaskasum / müügitulu * 100

Tulevikuplaanid

2024.aastal kavatseb OÜ Premium Kaubandus jätkata pakutavate kaupade müüki ja jätkata majutusteenuste osutamist.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	144 366	375 544	2
Nõuded ja ettemaksed	728 474	1 123 914	3
Varud	1 093 365	457 123	4
Kokku käibevarad	1 966 205	1 956 581	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	461 726	139 628	3
Materiaalsed põhivarad	645 041	779 699	5
Kokku põhivarad	1 106 767	919 327	
Kokku varad	3 072 972	2 875 908	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 206	12 534	6
Võlad ja ettemaksed	505 205	962 557	8
Kokku lühiajalised kohustised	507 411	975 091	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	2 206	6
Kokku pikaajalised kohustised	0	2 206	
Kokku kohustised	507 411	977 297	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 782	12 782	
Kohustuslik reservkapital	1 278	1 278	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 777 219	797 455	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	774 282	1 087 096	
Kokku omakapital	2 565 561	1 898 611	
Kokku kohustised ja omakapital	3 072 972	2 875 908	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	11 386 920	22 371 535	11
Muud äritulud	10 958	14 640	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-10 112 857	-20 082 630	12
Mitmesugused tegevuskulud	-616 009	-930 304	13
Tööjõukulud	-32 645	-41 639	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-39 687	-36 239	
Muud ärikulud	-2 150	-2 135	
Ärikasum (kahjum)	594 530	1 293 228	
Intressitulud	26 101	16 253	
Intressikulud	-2 323	-1 542	
Muud finantstulud ja -kulud	173 673	-202 978	15
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	791 981	1 104 961	
Tulumaks	-17 699	-17 865	16
Aruandeaasta kasum (kahjum)	774 282	1 087 096	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Premium Kaubandus OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruande eesmärk on anda aruande kasutajale, kellel on aruandest arusaamiseks piisavad finantsalased teadmised, Premium Kaubandus OÜ finantsseisundi ja -tulemuse kohta asjakohast ning tõepäraselt esitatud informatsiooni, mida aruande kasutaja saaks oma majandusotsuste tegemisel kasutada. Tegemist on väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruandega ja see on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhiolemus kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustavad rahandusministri määrusega kehtestatud Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel lähtuti eeldusest, et Premium Kaubandus OÜ on jätkuvalt tegutsev ning tal ei ole tegevuse lõpetamise kavatsust ega vajadust.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvara on vara, mis on:

- (a) raha;
- (b) lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (nt nõuded ostjate vastu);
- (c) lepinguline õigus vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel (nt positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid); või
- (d) teise ettevõtte omakapitaliinstrument (nt investering teise ettevõtte aktsiatesse).

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui Premium Kaubandus OÜ kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on bilansipäeva seisuga ümber hinnatud Eesti eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse Premium Kaubandus OÜ tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (st nominaalväärtuses, millest on vajadusel lahutatud tehtavad allahindlused).

Nõuded on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on hinnatud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani. Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna (muude tegevuskulude seas).

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä (muude tegevuskulude seas).

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi.

Varusid kajastatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Kui üksikud varude objektid on üksteisest selgelt eristatavad, lähtutakse nende soetusmaksumuse kuldesse kandmisel konkreetselt iga objekti soetamiseks tehtud kulutustest (individuaalmaksumuse meetod). Kui üksikud varud objektid ei ole üksteisest selgelt eristatavad, kasutatakse soetusmaksumuse kuldesse kandmisel kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Olemuselt ja kasutuselt sarnaste varude suhtes kasutatakse ühesugust meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 2 000 eurost ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Selliste varade maksumus, mille soetusmaksumus jääb alla 2 000 euro, kantakse kohe kuldesse.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele selle soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (sh tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (st kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem selle bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse materiaalse põhivara objektid alla nende kaetava väärtuseni.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele selle soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Piiratud kasutuseaga immateriaalse põhivara amortisatsiooninorm moodustab 25% aastas.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2 000**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	5-10 aastat
Arvutid ja arvutisüsteemid	4 aastat
Muu materiaalne põhivara	10 aastat
Muud masinad ja seadmed	4-5 aastat
Ehitised	75 aastat

Maa ei amortiseeru

Rendid

Kapitalirent on rent, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Omandiõigus võib, kuid ei pruugi, lõppkokkuvõttes retnikule üle minna.

Kasutusrent on rent, mis ei ole kapitalirent.

Finantskohustised

Finantskohustus on lepinguline kohustus tasuda teisele osapoolale raha või muid finantsvarasid (nt kohustus tarnija ees).

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõppenud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldisena aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel tekkinud kohustusi, millel on seaduslik või lepinguline alus, mis nõuavad varast loobumist ja mille maksumust saab usaldusväärselt määrata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole kindlalt fikseeritud. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest ja kogemustest.

Tingimuslik kohustus on võimalik või eksisteeriv kohustus, mille:

- (a) realiseerumine ei ole tõenäoline või
- (b) mille suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega mõõta.

Aastaruandes avalikustatakse tulevaste kasumi jaotamise mõju tulumaksule, näidates kogunenud kasumi jaotamisel tekkiva tulumaksu summa, mis kuuluks tasumisele juhul, kui makstaks välja kogu jaotamata kasum.

Kohustuslik reservkapital

Premium Kaubandus OÜ reservkapital moodustab 10% Premium Kaubandus OÜ osakapitalist (nagu seda nõuab Premium Kaubandus OÜ põhikiri).

Tulud

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse, kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid.

Juhul kui teatud kuluga seotud tulud ei ole otseselt identifitseeritavad, kasutatakse kulude kajastamiseks ligikaudseid meetodeid. Näiteks materiaalse põhivara objekti soetamisega seotud kulutused kajastatakse kuluna objekti kasuliku eluea jooksul (amortisatsioonikuluna).

Kulutused, mis tõenäoliselt ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

Maksustamine

Teenitud tulult tasumisele kuuluv tulumaks kantakse kuludesse siis, kui otsustatakse tulu jaotada (välja maksta dividendid). Tulumaks deklareeritakse ja tasutakse (st kantakse üle riigile) siis, kui dividendid makstakse välja.

Regulaarselt makstavatele dividendide (st dividendide, mille suurus on eelmise kolme kalendriaasta keskmisest jaotatud ja välja makstud kasumist, millelt on deklareeritud ja tasutud tulumaks, väiksem või sellega võrdne) maksustamisel on maksumääraks 14/86 dividendidena väljamakstavalt summalt.

Ülejäänud väljamakstud dividendide maksustamisel on maksumääraks 20/80 dividendidena väljamakstavalt summalt.

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik (nii füüsiline, kui ka juriidiline), kes on seotud Premium Kaubandus OÜ-ga sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel. Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapool üle või olulist mõju teise osapoolle äriolulistele otsustele või nad mõlemad on kolmanda osapool olulise mõju või kontrolli all.

Mõistmaks, milline on seotud osapooltega tehtud tehingute võimalik mõju Premium Kaubandus OÜ finantsseisundile ja kasumile, avaldatakse nende kohta raamatupidamise aastaaruandes täiendav informatsioon. Informatsioon seotud osapooltega tehtud tehingute kohta avalikustatakse seotud osapoolte rühmade ja tehinguliikide lõikes.

Kasumiaruanne

Kasumiaruande koostamisel on kasutatud I skeemi. Nii kasumiaruandes kui lisades, milles on avalikustatud selgitused kasumiaruande kirjete kohta, on tulud kajastatud positiivsete ja kulud negatiivsete (st miinusmärgiga) summadena.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeerivate sündmuste mõju kajastatakse lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, vaid avaldatakse lisades, juhul, kui nad on olulised.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Pangakontod	144 366	375 544
Kokku raha	144 366	375 544

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	608 744	608 744	0
Ostjatelt laekumata arved	681 872	681 872	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-73 128	-73 128	0
Laenunõuded	576 137	116 637	459 500
Muud nõuded	3 161	935	2 226
Intressinõuded	3 161	935	2 226
Ettemaksed	1 838	1 838	0
Tulevaste perioodide kulud	1 535	1 535	0
Muud makstud ettemaksed	303	303	0
Muud nõuded	320	320	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 190 200	728 474	461 726

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	887 780	887 780	0
Ostjatelt laekumata arved	958 028	958 028	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-70 248	-70 248	0
Laenunõuded	323 795	192 251	131 544
Muud nõuded	19 986	11 902	8 084
Intressinõuded	19 986	11 902	8 084
Ettemaksed	1 605	1 605	0
Tulevaste perioodide kulud	1 302	1 302	0
Muud makstud ettemaksed	303	303	0
Muud nõuded	30 376	30 376	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 263 542	1 123 914	139 628

Laenunõuete tähtaeg on 2024-2028.aasta

Intressimääraks on 4-6,8%

Alusvaluutaks on EUR

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	496 503	30 153
Müügiks ostetud keemiatooted	45 028	30 153
Müügiks ostetud kinnisvara objektid	451 475	0
Ettemaksed varude eest	596 862	426 970
Kokku varud	1 093 365	457 123

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

									Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad		
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Ettemaksed	
31.12.2022									
Soetusmaksumus	65 718	520 528	113 675	4 395	54 885	172 955	24 169	120 267	903 637
Akumuleeritud kulum		0	-74 213	-3 612	-46 026	-123 851	-87		-123 938
Jääkmaksumus	65 718	520 528	39 462	783	8 859	49 104	24 082	120 267	779 699
Ostud ja parendused			9 222		5 454	14 676		10 620	25 296
Muud ostud ja parendused			9 222		5 454	14 676		10 620	25 296
Amortisatsioonikulu		-6 923	-24 634	-783	-4 930	-30 347	-2 417		-39 687
Müügid (jääkmaksumuses)								-68 670	-68 670
Ümberliigitamised								-51 597	-51 597
Ümberliigitamised varudega								-51 597	-51 597
31.12.2023									
Soetusmaksumus	65 718	520 528	122 897	4 395	60 339	187 631	24 169	10 620	808 666
Akumuleeritud kulum		-6 923	-98 847	-4 395	-50 956	-154 198	-2 504		-163 625
Jääkmaksumus	65 718	513 605	24 050	0	9 383	33 433	21 665	10 620	645 041

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023
Lõpetamata projektid ja ettemaksed	66 987
Ettemaksed	66 987
Kokku	66 987

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirendikohustised kokku	2 206	2 206			7
Laenukohustised kokku	2 206	2 206			

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirendikohustised kokku	14 740	12 534	2 206		7
Laenukohustised kokku	14 740	12 534	2 206		

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Maa	65 717	
Ehitised	513 605	
Kokku	579 322	

Seisuga 31.12.2023 on Premium Kaubandus OÜ-l kehtiv arvelduslaenuleping.
Kohustiste saldo seisuga 31-12-2023 = 0 EUR

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Kapitalirendikohustused	2 206	2 206	0	Euro 6 kuu keskmine EURIBOR+2,99%	EUR	2024	
Kapitalirendikohustised kokku	2 206	2 206					6

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Kapitalirendikohustused	14 740	12 534	2 206	Euro 3; 6 kuu keskmine EURIBOR+2,30%; 2,99%	EUR	2024	
Kapitalirendikohustised kokku	14 740	12 534	2 206				6

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	2 818	19 532
Kokku	2 818	19 532

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	413 391	413 391	
Võlad töövõtjatele	2 175	2 175	
Maksuvõlad	60 695	60 695	9
Saadud ettemaksed	25 704	25 704	
Muud saadud ettemaksed	25 704	25 704	
Muud võlad	3 240	3 240	
Kokku võlad ja ettemaksed	505 205	505 205	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	918 358	918 358	
Võlad töövõtjatele	4 101	4 101	
Maksuvõlad	3 872	3 872	9
Muud võlad	36 226	36 226	
Kokku võlad ja ettemaksed	962 557	962 557	

Lisa 9 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	56 807	2 272
Üksikisiku tulumaks	291	254
Sotsiaalmaks	1 436	1 263
Kohustuslik kogumispension	29	24
Töötuskindlustusmaksed	69	59
Aktsiisimaks	2 063	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	60 695	3 872

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 048 624	1 507 641
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	502 877	376 910
Kokku tingimuslikud kohustised	2 551 501	1 884 551

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	5 767 429	9 794 289
Soome	255 628	1 277 988
Leedu	4 010 954	2 725 093
Saksamaa	220 888	3 966 283
Itaalia	10 353	47 775
Bulgaaria	353 310	4 002 984
Kreeka	37 576	300 080
Rootsi	27 422	185 684
Prantsusmaa	28 744	0
Horvaatia	19 944	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	10 732 248	22 300 176
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	184 390	45 559
Suurbritannia	470 282	25 800
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	654 672	71 359
Kokku müügitulu	11 386 920	22 371 535
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Keemiatoodete hulgimüük	11 285 513	22 083 466
AdBlue varustuse müük	6 820	205 815
Transporditeenused	33 479	58 236
Seadmete üürileandmine	3 395	3 095
Vahendustasu tulu	38 000	17 573
Majutusteenused	19 713	0
Muu kauba- ja teenuste müük	0	3 350
Kokku müügitulu	11 386 920	22 371 535

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Varude allahindlus ja mahakandmine	-106 549	0
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-9 281 471	-18 567 012
Transpordikulud	-724 837	-1 291 200
Vahendustasu	0	-224 418
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-10 112 857	-20 082 630

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	-12 974	-12 841
Mitmesugused bürookulud	-5 135	-6 161
Lähetuskulud	-19 630	-31 629
Riiklikud ja kohalikud maksud	-2 567	-255
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-3 082	-462 280
Transporditeenused	-67 937	-92 248
Raamatupidamis-, audiitor-, konsultatsiooni- ja juriidilised teenused	-278 377	-121 248
Turustuskulud	-127 378	-73 403
IT-teenused	-30 591	-69 890
Autohoolduskulud	-15 405	-13 087
Kinnisvaraobjektide hooldus- ja haldamiskulud	-21 735	-28 673
Väikevahendite ja tööriistade kulud	-3 154	-4 697
Majutusteenuste osutamiseks ostetud teenused	-8 790	0
Kundlustusteenused	-3 211	-2 390
Muud	-16 043	-11 502
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-616 009	-930 304

Lisa 14 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-24 398	-30 772
Sotsiaalmaksud	-8 247	-10 868
Kokku tööjõukulud	-32 645	-41 640
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2

Lisa 15 Muud finantstulud ja -kulud (eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	379	-2 541
Laenu- ja intressinõuete allahindamine (-)/ allahinnatud nõuete laekumine (+)	179 502	-200 437
Arvelduslaenuga seotud kulud	-6 208	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	173 673	-202 978

Lisa 16 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	107 332	17 699	107 165	17 865
Eesti	107 332	17 699	107 165	17 865
Kokku	107 332	17 699	107 165	17 865

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	785 254	404 674
Kokku nõuded ja ettemaksed	785 254	404 674
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 641	3 843
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	3 710
Kokku võlad ja ettemaksed	7 641	7 553

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	461 726	139 628
Kokku nõuded ja ettemaksed	461 726	139 628

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	225 119	1 022 000	723 000	319 563	15 148
Kokku antud laenud	225 119	1 022 000	723 000	319 563	15 148

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	319 563	484 500	422 482	576 137	17 124
Kokku antud laenud	319 563	484 500	422 482	576 137	17 124

MÜÜDUD	2023			2022	
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 635 568	38 000	66 987	1 926 615	14 850
Kokku müüdnud	3 635 568	38 000	66 987	1 926 615	14 850

OSTETUD	2023			2022	
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	192 757	0		981 619	1 500
Kokku ostetud	192 757	0		981 619	1 500

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	16 202	15 402

Lisaks seotud osapooltega tehtud tehingutele, mille kohta on info avalikustatud ülaltoodud tabelites, omandati 2023. aastal seotud osapoolelt nõue (väärtusega 204 556 eurot) mitteseotud isiku vastu 204 556 euro eest.

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete allahindlused ja vastav kulu aruandeperioodil:

Ülaltoodud tabelites on nõuded seotud osapoolte vastu kajastatud ilma allahinnatud nõueteta. Seisuga 31.12.2023 moodustavad allahinnatud laenu- ja intressinõuded seotud osapoolte vastu 85 272 eurot (seisuga 31.12.2022 moodustasid need nõuded 269 556 eurot). 2023.aastal taas tõusis enne 2023.aastat alla hinnatud seotud osapoolte vastu nõude väärtus ja seoses sellega 2023. aastal tühistati eelmistel perioodidel tehtud allahindlused. Allahindluste tühistamisest saadud tulu, millest on maha arvatud allahindluste kulu, moodustas 2023. aastal 186 472 eurot (2022. aasta allahindluse kulu oli 200 437 eurot).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.10.2024

Premium Kaubandus OÜ (registrikood: 11374063) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VITALI JEKIMENKO	Juhatuse liige	12.10.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Premium Kaubandus OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Olen auditeerinud Premium Kaubandus OÜ raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Minu arvates, välja arvatud minu aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 18, kõigis olulistest osades õiglaselt Premium Kaubandus OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ja sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Premium Kaubandus OÜ seisuga 31.12.2023 koostatud bilansis on põhivarade sees kajastatud pikaajalised nõuded ja ettemaksed summas 461 726 eurot, mille väärtuse kohta ei õnnestunud mulle auditi käigus kogude piisavat asjakohast tõendusmaterjali. Sellest tulenevalt ei saa ma avaldada oma arvamust nimetatud nõuete väärtuse õigsuse kohta.

Viisin auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Minu kohustused, mis tulenevad nimetatud standarditest, on täiendavalt kirjeldatud käesoleva aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Ma olen Premium Kaubandus OÜ suhtes sõltumatu, nagu seda nõuab kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeks (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja olen täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Usun, et auditi tõendusmaterjal, mille olen hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks minu arvamusele.

Muu informatsioon

Premium Kaubandus OÜ juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega käesolevat vandeaudiitori aruannet.

Minu arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei puuduta muud informatsiooni. Ma ei tee ega väljenda muu informatsiooni kohta mitte mingit kindlustandvat järeldust.

Seoses raamatupidamise aastaaruande auditi läbiviimisega on minu kohustuseks tutvuda muu informatsiooniga, kaalumaks, kas muu informatsioon lahknab oluliselt raamatupidamise aastaaruandes sisalduvast informatsioonist või teadmistest, mille olen auditi käigus saanud, või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui ma teen tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, olen kohustatud sellest käesolevas aruandes teatama. Nagu kirjeldatud eespool käesoleva aruande osas „Märkusega arvamuse alus”, võib minu hinnangul Premium Kaubandus OÜ 31.12.2023 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruanne olla väärkajastatud seal mainitud asjaolude tulemusena. Muu informatsiooni hulgas (tegevusaruandes) toodud arvanded on arvutatud lähtuvalt raamatupidamise aastaaruandes esitatud andmetest, mis võivad olla väärkajastatud.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Premium Kaubandus OÜ juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks ning mis on mõistlikult vajalik, võimaldamaks koostada raamatupidamise aastaaruande ilma pettusest ja vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud (i) hindama Premium Kaubandus OÜ suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, (ii) esitama infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta, kui taloise info esitamine on asjakohane, ja (iii) lähtuma tegevuse jätkuvuse alusprintsibist (välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb lõpetada kas Premium Kaubandus OÜ või selle tegevuse või kui juhtkonnal puudub sellele realistlik alternatiiv).

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Minu eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on nii pettusest kui vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab minu arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse olulisteks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Viies läbi auditit kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti), kasutan kutsealast otsustust ja säilitan kutsealase skeptitsismi kogu auditit käigus. Auditit käigus

- teen kindlaks raamatupidamise aastaaruande nii pettusest kui veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid ja hindan neid riske, kavandan ja teostan auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangin piisava ja asjakohase auditit tõendusmaterjali, mis on aluseks minu arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva olulise väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandan arusaamise auditit puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, kavandamaks nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks Premium Kaubandus OÜ sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;

- hindan kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;

- teen järelduse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruande koostamine lähtuvalt tegevuse jätkuvuse printsiibist on põhjendatud, ja – saadud auditit tõendusmaterjali põhjal – selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Premium Kaubandus OÜ suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui ma teen järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, olen kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või, kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Minu järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditit tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada Premium Kaubandus OÜ suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindan raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab asjaomaseid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

/digitaalselt allkirjastatud/

Stella Zdobnõh

Vandeaudiitori number 85

ECOVIS Stella Audiitorbüroo OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 167

Väike-Ameerika tn 8, Tallinn, Harju maakond, 10129

17.10.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Premium Kaubandus OÜ (registrikood: 11374063) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
STELLA ZDOBNŎH	Vandeaudiitor	17.10.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 777 219
Aruandeaasta kasum (kahjum)	774 282
Kokku	2 551 501
Jaotamine	
Dividendideks	107 448
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 444 053
Kokku	2 551 501

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 777 219
Aruandeaasta kasum (kahjum)	774 282
Kokku	2 551 501
Jaotamine	
Dividendideks	107 448
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 444 053
Kokku	2 551 501

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude keemiatoodete hulgimüük	46759	11285513	99.11%	Jah